



**Grupa Producentów Rolnych
„Zboża Wielkopolskie” Sp.z o.o.**

**INFORMACJA O ZREALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ W 2023 ROKU**

**GRUPA PRODUCENTÓW ROLNYCH
„ZBOŻA WIELKOPOLSKIE” SP Z O.O.**



Grupa Producentów Rolnych „Zboża Wielkopolskie” Sp.z o.o.

Pleszówka 39 , PL: 63-322 Gołuchów
Tel: +48 62 3320600

GMP+ GMP014193

NIP/VAT ID 6080104873



I. INFORMACJE O SPÓŁCE

Grupa Producentów Rolnych „Zboża Wielkopolskie” Sp. z o.o. z siedzibą w Pleszówce 39, 63-322 Gołuchów, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000390151, zarejestrowana pod numerem NIP: 6080104873, REGON: 301787234. Kapitał zakładowy Spółki wynosi: 5.000,00 zł.

Historycznie Spółka funkcjonowała jako grupa producentów rolnych w myśl przepisów ustawy z dnia 15 września 2000r., o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw. Działalności Spółki jako grupy producentów rolnych obligowało ją w szczególności do zachowania określonej proporcji struktury właścicielskiej, jak również do zachowania określonej struktury przychodów. Nadrzędnym celem działalności była sprzedaż całości wyprodukowanego ziarna zbóż w gospodarstwach wspólników poprzez spółkę na podstawie kontraktacji przy obniżeniu kosztów produkcji i sprzedaży. Nakłady finansowe w 2015r. jakie poniosła Spółka na zakup i uruchomienie nowoczesnej instalacji produkcji skrobi oraz otręb pszennych, przełożyły się nie tylko na rozwój firmy, ale również na podniesienie jej pozycji na rynku.

W dniu 21.02.2020r. decyzją nr 1/1.38.2017/20 GPR została wykreślona z rejestru grup producentów rolnych, co oznacza, że zaprzestała działalności, dla której została powołana tj. rolniczej. Obecnie działalność Spółki jest skoncentrowana na wytwarzaniu skrobi i wyrobów skrobiowych, co stanowi podstawowy rodzaj działalności Spółki.

II. INFORMACJA O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2022 W GRUPIE PRODUCENTÓW ROLNYCH „ZBOŻA WELKOPOLSKIE” SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ – ZGODNIE Z ART. 27C UST. 2 USTAWY O CIT

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, dalej: „ustawa o CIT”), Grupa Producentów Rolnych „Zboża Wielkopolskie” Sp z o.o., prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 roku i zakończył się 31 grudnia 2023 roku.

1. INFORMACJA O STOSOWANYCH PROCESACH I PROCEDURACH PODATKOWYCH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Grupa Producentów Rolnych „Zboża Wielkopolskie” stosowała procesy i polityki obejmujące różnorodne czynności mające związek z rozliczeniami podatkowymi, które pozwalały na prawidłowe zarządzanie wykonaniem obowiązków podatkowych.

Polityka podatkowa stosowana przez Grupę Producentów Rolnych „Zboża Wielkopolskie” zakłada dbałość o terminowe i prawidłowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego. Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są nadrzędnymi wartościami Spółki. Grupa Producentów Rolnych „Zboża Wielkopolskie” na bieżąco identyfikowała potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane były z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące





kwestii podatkowych odbywały się również przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego. Spółka działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.

Zobowiązania podatkowe obliczane są na podstawie prawidłowo ujętych zapisów w księgach rachunkowych odzwierciedlających rzeczywisty przebieg zdarzeń gospodarczych oraz regulowane w terminach wynikających z przepisów prawa. W ramach zapewnienia prawidłowego wywiązywania się Spółki z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego pracownicy mają możliwość korzystania z różnego rodzaju serwisów informacyjnych, publikacji oraz ze szkoleń dedykowanych kadrze zajmującej się podatkami. Odpowiedzialność za przestrzeganie strategii podatkowej spoczywa na Zarządzie. Zarząd deleguje wykonanie zarządzania sprawami podatkowymi do Dyrektora Finansowego. Bieżące zarządzanie sprawami podatkowymi Grupy Producentów Rolnych „Zboża Wielkopolskie” jest dalej delegowane do działu księgowości, nad którym pieczę sprawuje Główny Księgowy. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

Spółka jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który poprzez terminowe uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości przekłada się nie tylko na rozwój regionu, w którym prowadzi działalność, ale także do rozwoju całego kraju. Rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Grupę Producentów Rolnych „Zboża Wielkopolskie” buduje także jej obraz jako wiarygodnego pracodawcy, kontrahenta wobec potencjalnych partnerów biznesowych oraz podatnika z perspektywy organów podatkowych.

2. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DOBROWOLNYCH FORMACH WPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka w 2023r. nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

W 2023 roku Spółka prawidłowo oraz terminowo uiszczala należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych:

a) Podatek dochodowy

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Spółka terminowo obliczała i wpłacała zaliczki miesięczne na CIT, w ustawowym terminie dokonała rozliczenia rocznego i złożyła deklarację CIT-8.

b) Podatek VAT

- W 2023 roku Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-UE, VAT-UEK, JPK_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.





c) Spółka jako płatnik

- Spółka występuje również w roli płatnika PIT oraz składek ZUS. Spółka składa deklaracje podatkowe PIT-11, PIT-4R, PIT-8AR, w ustawowych terminach reguluje wymagane zobowiązania podatkowe.

d) Podatek od środków transportowych

- Spółka w 2023r. była podatnikiem podatku od środków transportowych, składała deklaracje DT-1 oraz dokonywała wpłat podatku w ustawowych terminach.

e) Fundusz promocji

- Spółka w 2023 roku była zobowiązana do naliczania i odprowadzania funduszu promocji zgodnie z ustawą z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych. Spółka miała również obowiązek składania odpowiednich deklaracji.

f) Opłaty środowiskowe

- W 2023 roku Spółka miała obowiązek sporządzić informację o zakresie korzystania ze środowiska oraz wysokości należnych opłat, informacja została przekazana odpowiednim organom a należne wpłaty uregulowane w ustawowym terminie.

4. INFORMACJA O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFWI KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86A § 1 PKT. 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ.

Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych zgodnie z art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 2651, dalej: „ordynacja podatkowa”).

5. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11a UST. 1 PKT. 4 USTAWY O CIT, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI, USTALONYCH NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI, W TYM Z PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.

Spółka realizowała w roku 2023 następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, w rozumieniu art. 11a ust. 4 pkt. 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

- zakup pszenicy od podmiotów powiązanych,
- zakup energii elektrycznej i ciepłej od podmiotów powiązanych,
- sprzedaż frakcji białkowej, zawiesiny skrobi odpadowej, odciek skrobiowy do podmiotów powiązanych,
- pożyczki.

6. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11a UST. 1 PKT. 4 USTAWY O CIT

Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updog.





7. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE:

a) OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14a § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ:

- Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ordynacji podatkowej.

b) INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14b ORDYNACJI PODATKOWEJ:

- Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b ordynacji podatkowej.

c) WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42a USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG:

- Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022r. poz. 931).

d) WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7d UST. 1 USTAWY Z DNIA 6 GRUDNIA 2008r. o PODATKU AKCYZOWYM (Dz. U. z 2022r. poz. 143)

- Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 143).

8. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ WSKAZANYCH W AKTACH WYKONAWCZYCH NA PODSTAWIE ART. 11j UST. 2 USTAWY O CIT I NA PODSTAWIE ART. 23v UST. 2 USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991r. O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86a § 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 updop oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 ordynacji podatkowej.

